

**אל הלב (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

## אל הלב (ע"ר)

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה**  
**של**  
**אל הלב (ע"ר)**

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של אל הלב (ע"ר) (להלן: "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2021, את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על בקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ולתקופה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר חוות דעתו הבלתי מסויגת נתנה ביום 4 באוגוסט 2021.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**בן דוד שלוי קופ ושות'**  
**רואי חשבון**

ירושלים, \_\_\_\_\_, 2022.

**אל הלב (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
			<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
274,006	228,023	3	מזומנים ושווי מזומנים
62,558	226,141	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<b>336,564</b>	<b>454,164</b>		
			<b><u>נכסים שאינם שוטפים</u></b>
214,718	255,065	5	רכוש קבוע, נטו
<b>551,282</b>	<b>709,229</b>		
***			
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
7,536	16,216		ספקים ונותני שירותים
408,166	484,910	6	זכאים שונים ויתרות זכות
<b>415,702</b>	<b>501,126</b>		
			<b><u>התחייבויות שאינן שוטפות</u></b>
159,282	142,234	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
(238,420)	(189,196)		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
214,718	255,065		לשימוש לפעילויות
<b>(23,702)</b>	<b>65,869</b>		שהושקעו בנכסים קבועים
-	-		<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<b>551,282</b>	<b>709,229</b>		

חבר וועד

חבר וועד

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**אל הלב (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>		
2,387,414	2,464,156	8	מחזור הפעילויות
<u>2,100,158</u>	<u>2,232,513</u>	9	עלות הפעילויות
287,256	231,643		הכנסות נטו מפעילויות
<u>403,258</u>	<u>282,011</u>	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(116,002)	(50,368)		הוצאות נטו לפני מימון
<u>10,549</u>	<u>7,596</u>		הוצאות מימון
(126,551)	(57,964)		הוצאות נטו לפני הכנסות אחרות
102,668	147,535		הכנסות אחרות- מענק קורונה השתתפות בהוצאות
<u><b>(23,883)</b></u>	<u><b>89,571</b></u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**אל הלב (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

סה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה (*)	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
(68,017)	4,426	206,890	(279,333)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(23,883)	-	-	(23,883)	גרעון לשנה
68,198	68,198	-	-	תרומות מוגבלות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(72,624)	72,624	-	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(64,796)	64,796	לכיסוי הוצאות פחת
<b>(23,702)</b>	<b>-</b>	<b>214,718</b>	<b>(238,420)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
89,571	-	-	89,571	הכנסות נטו לשנה
56,065	56,065	-	-	תרומות מוגבלות
(56,065)	(56,065)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	56,065	(56,065)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	33,346	(33,346)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
-	-	(49,064)	49,064	לכיסוי הוצאות פחת
<b>65,869</b>	<b>-</b>	<b>255,065</b>	<b>(189,196)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

(\*) כספים שהתקבלו מהתורם לטובת פרויקטים של העמותה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**אל הלב (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(23,883)	89,571	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(421,596)	(79,489)	נספח א'-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
<u>(445,479)</u>	<u>10,082</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(72,624)	(56,065)	רכישת נכסים קבועים
<u>(72,624)</u>	<u>(56,065)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
68,198	-	קבלת תרומה מיועדת לרכישת נכסים קבועים
<u>68,198</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(449,905)	(45,983)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
723,911	274,006	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>274,006</u>	<u>228,023</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**אל הלב (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

**נספח א'-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
64,796	49,064	פחת
(46,210)	(17,048)	ירידה בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
-	(33,346)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
18,586	(1,330)	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(8,463)	(32,255)	עליה בחברות אשראי והוצאות מראש
73,008	(131,328)	(עליה) ירידה בהכנסות לקבל
(12,839)	8,680	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(491,888)	76,744	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(440,182)	(78,159)	
		<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת</b>
<b>(421,596)</b>	<b>(79,489)</b>	

**נספח ב'-פעולות שאינן במזומן בתקופת הדוח**

בחודש יולי 2021 נתרם לעמותה רכב בשווי של 33,346 ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



## אל הלב (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

### באור 1 - כללי

- א. עמותת אל הלב (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה על פי חוק העמותות, התש"ס - 1980 ביום 9 באוקטובר 2003, ומספרה הינו: 580416634.
- מטרות העמותה הינן: הקניית מיומנויות בטיחות אישית והגנה עצמית מעצימה לילדות/ים, בני/ות נוער, צעירות/ים, נשים ומבוגרות/ים, קשישות/ים ואנשים בעלי צרכים מיוחדים, תוך שאיפה למניעת אלימות לסוגיה וצמצום השלכותיה, בקרב כל מגזרי החברה ובפריסה ארצית, לרבות הפריפריה החברתית-גיאוגרפית, כמובילת התנועה העולמית להגנה עצמית מעצימה בישראל.
- ב. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ג. לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2023.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנים 2022 ו-2023.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

#### ב. עלות היסטורית

- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.

#### ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

(1) הגדרות:

- "נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.  
"הגבלה" - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים  
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

- (2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".  
מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.  
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:  
-נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.  
-נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.  
-נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.  
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.  
"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את

## אל הלב (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים  
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים לשימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע  
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים, בשיעורים כדלקמן:

7%-15%	ריהוט וציוד
10%	שיפורים במושכר
33%	ציוד אלקטרוני ומחשבים
15%	כלי רכב

ו. הצמדה למטבע חוץ  
יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו על פי השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם על ידי בנק ישראל, כדלהלן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
3.215	3.110	דולר ארה"ב
3.944	3.520	אירו
4.392	4.203	ליש"ט

ז. שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה  
בשנת 2021 נתרם רכב לעמותה.  
העמותה מקבלת ללא תמורה את השימוש במבנה המשמש לפעילותה. ערכו הכספי נאמד בכ- 500 אש"ח בשנת 2021. בדוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לשירותים נוספים המתקבלים ממתנדבים ללא תמורה.

ח. יישום לראשונה של תקנים חדשים  
במהלך אוגוסט 2020 פורסם לראשונה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.  
התקן מחליף את גילוי דעת 69 ותחולתו הינה לתקופות המתחילות ביום 01 בינואר 2021 או לאחריו.  
על פי הוראות התקן, תחולתו אינה למפרע אלא מכאן ואילך ועל כן לא בוצעה הצגה מחדש, אך בוצעו חישובים נדרשים להצגה של סעיפים בהתאם לתקן החדש.

**אל הלב (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
221,002	93,442
-	15,550
53,004	119,031
<b>274,006</b>	<b>228,023</b>

מזומנים בבנק ובקופות במטבע ישראלי  
מזומנים בבנק במטבע חוץ  
פקדונות בבנק

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
46,214	81,405
-	131,328
16,344	13,408
<b>62,558</b>	<b>226,141</b>

חברות אשראי  
הכנסות לקבל  
הוצאות מראש

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	כלי רכב	ציוד אלקטרוני ומחשבים	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד
1,320,908	86,455	388,525	448,874	397,054
89,411	78,346	4,153	-	6,912
<b>1,410,319</b>	<b>164,801</b>	<b>392,678</b>	<b>448,874</b>	<b>403,966</b>
1,106,190	69,899	388,525	398,659	249,107
49,064	13,945	2,085	3,690	29,344
<b>1,155,254</b>	<b>83,844</b>	<b>390,610</b>	<b>402,349</b>	<b>278,451</b>
<b>255,065</b>	<b>80,957</b>	<b>2,068</b>	<b>46,525</b>	<b>125,515</b>
<b>214,718</b>	<b>16,556</b>	<b>-</b>	<b>50,215</b>	<b>147,947</b>

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2021  
רכישות השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021  
פחת שנצבר  
יתרה ליום 1 בינואר 2021  
פחת השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021  
  
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר  
2021  
  
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר  
2020

## אל הלב (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

### באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
147,334	173,250	עובדים ומוסדות בגינם
45,964	26,550	עתודה לחופשה
82,825	50,902	הוצאות לשלם
81,171	195,678	הכנסות מראש
50,872	38,530	זכאים שונים
<u>408,166</u>	<u>484,910</u>	

### באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של חלק מעובדי העמותה ובהתאם לוותק שלהם, לאותם עובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת.

ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לחלק מעובדיה ליום המאזן.

ג. פקדון בסך כ-53 אש"ח הופקד על ידי העמותה בגין התחייבות זו.

ד. על חלק מעובדי העמותה חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, על פיו הפקדונית השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה ובפוליסות בחברות ביטוח פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדיה, לפיכך בגין עובדים אלו לא נרשמה עתודה לפיצויי פרישה בדוחות הכספיים.

### באור 8 - מחזור הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,288,793	1,323,705	תרומות
608,211	669,354	הכנסות מפעילויות הדרכה ארצית
270,910	309,293	הכנסות מפעילות בית אל הלב
-	56,065	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
167,557	44,809	הכנסות יעוץ ופיתוח הדרכה
-	33,346	נכסים שהתקבלו ללא תמורה (*)
49,963	25,714	עיריית ירושלים
1,980	1,870	דמי חבר
<u>2,387,414</u>	<u>2,464,156</u>	

(\*) ראה ביאור 2' לעיל.

**אל הלב (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,494,122	1,715,788	משכורות ונלוות
172,756	153,545	סדנאות ופעילויות
116,150	116,394	אחזקה וניקיון
185,572	93,854	הסברה וחינוך
42,298	44,988	מיחשוב
52,485	39,251	פחת
22,229	34,956	נסיעות
14,546	33,737	תקשורת וביטוחים
<b>2,100,158</b>	<b>2,232,513</b>	

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
156,336	139,238	שירותים מקצועיים
157,350	79,472	משכורות ונלוות
15,361	18,386	חשמל, מים וארנונה
15,818	15,404	מיחשוב ותקשורת
12,311	9,813	פחת
6,198	8,493	אחזקה
5,580	5,763	ביטוחים
4,616	3,809	כיבודים ועודפות
1,712	1,633	אגרות
27,976	-	גיוס תרומות, פרסום ויחסי ציבור
<b>403,258</b>	<b>282,011</b>	